

ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ – СБЛИЖЕНИЕ С МСФО

Н.М. Метельская, 3 курс

*Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, ст. преподаватель
Полесский государственный университет*

В настоящее время для бухгалтерского учета Республики Беларусь важным вопросом является переход на МСФО. В 2011 году были приняты шаги для сближения ОПБУ РБ к международным стандартам финансовой отчетности. С 1 января 2012 вступили в силу новый типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 №50.

Сближения с МСФО затронули определение себестоимости. В связи с данной корректировкой произошли изменения учета затрат на ремонт основных средств.

Основные средства образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. В процессе эксплуатации объекты основных средств морально и физически устаревают, теряют свои технические качества и экономические возможности приносить доход. Проводимый организацией комплекс работ по приостановлению морального и физического старения объектов основных средств называется ремонт.

Ремонт – это совокупность работ по восстановлению исправности или работоспособности объекта или его составных частей с приведением объекта в соответствие с требованиями, определенными техническими нормативными правовыми актами, а также предотвращению дальнейшего интенсивного износа.

Затраты на ремонт основных средств могут быть постоянными и переменными.

Постоянные затраты – затраты величина которых не изменяется с изменением степени загрузки производственных мощностей или объема производства. Чаще всего такие расходы связаны с

управлением и организацией бизнеса. Если в структуре себестоимости только постоянные расходы - прибыль быстро растет при увеличении выпуска и продаж.

В отличие от переменных затрат, размер постоянных не изменяется, поэтому если в стоимость продукции входят только такие неменяющиеся затраты - при сокращении производства себестоимость быстро увеличивается и резко уменьшается прибыль.

Переменные затраты – величина затрат, которые изменяется с изменением степени загрузки производственной мощностей или объема производства, пропорционально уменьшаются при сокращении объема выпуска.

Однако вечно постоянных затрат не бывает. На практике постоянные затраты изменяются время от времени и ступенчато. Например, если при увеличении объемов выпуска, выходит из строя оборудования и необходимо проводить его ремонт.

Таким образом, переменные затраты на ремонт могут быть только в том случае, когда при увеличении объема производства оборудования ломается, выходит из строя. Что приводит к необходимости проведения ремонта и понесению непредвиденных затрат. Во всех остальных случаях затраты на ремонт основных средств являются постоянными.

Рассмотрим более подробно, произошедшие изменения в типовом плане счетов.

С 1 января 2012 года счет 25 называется «Общепроизводственные затраты». Он предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации (п. 27 Инструкции № 50). Счет 26 имеет название «Общехозяйственные затраты». Он предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с управлением организацией (п. 28 Инструкции № 50). На обоих счетах могут отражаться расходы по ремонту основных средств.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», списываются с этого счета в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и других счетов. Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные затраты», списываются с этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и других счетов.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», могут списываться в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», если они являются условно-постоянными. Но если расходы на ремонт являются переменными, они списываются непосредственно на счета 20, 23 и 29.

Затраты на ремонт учтенные на счете 26 «Общехозяйственные затраты» списываются непосредственно на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и когда они переменные, и когда постоянные.

Таким образом, с 1 января 2012 г. затраты на ремонт основных средств не должны распределяться на себестоимость выпускаемой продукции. Они являются расходами, связанными с реализацией, того периода, в котором возникли.

Рассмотрим на примере изменения до и после 2012 года относительно счета 26 «Общехозяйственные затраты»:

Предприятие ремонтирует стулья, столы и другую мебель в одном из своих подразделений.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Со склада отпущены материалы:

А) фанера на сумму 250 000 руб.;

Б) гвозди на сумму 115 000 руб.;

В) обивочный материал на сумму 291 000 руб.;

Г) замки, петли на сумму 230 000 руб.

2. За проведение ремонтных работ начислена заработная плата ремонтным рабочим – 400 000 руб.

3. На заработную плату начислены налоги и отчисления.

4. Начислен износ оборудования, используемого в ремонтном производстве – 70 000 руб.

5. Затраты, связанные с ремонтом мебели, включить в себестоимость изготовления продукции.

Все затраты связанные с ремонтом столов, стульев и мебели являются постоянными и первоначально списываются по статьям расходов на счет 26 «Общехозяйственные затраты» и до, и после 01.01.2012 года.

Таблица 1 – «Списание затрат по ремонту мебели»

| Дт | Кт | Σ | Содержание операции |
|----|----|-----------|---|
| 26 | 10 | 1 286 000 | Отпущены материалы со склада для проведения ремонта |
| 26 | 70 | 400 000 | Начислена заработная плата ремонтным рабочим |
| 26 | 69 | 136 000 | Отчисления в ФСЗН |
| 26 | 76 | 2 400 | Отчисления в Белгосстрах |
| 26 | 02 | 70 000 | Начислен износ оборудования |

До 1 января 2012 года в дальнейшем затраты в учете отражались следующим образом:

Таблица 2 – «Списание до 01.01.2012»

| Дт | Кт | Σ | Содержание операции |
|----|----|-----------|--|
| 20 | 26 | 1 494 400 | Списания затрат по ремонту на себестоимость |
| 43 | 20 | 1 494 400 | Затраты входят в стоимость готовой продукции |
| 90 | 43 | 1 494 400 | Затраты списываются на реализацию |

С 1 января 2012 года затраты на ремонт основных средств не распределяться на себестоимость выпускаемой продукции. Они являются расходами, связанными с реализацией, и отражаются:

Таблица 3 – Списание после 01.01.2012»

| Дт | Кт | Σ | Содержание операции |
|----|----|-----------|--|
| 90 | 26 | 1 494 400 | Затраты на ремонт списываются непосредственно на расходы связанные с реализацией |

Исходя из выше указанной информации можно сделать вывод, что с 01.01.2012 учет затрат на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения упростили, расходы на ремонт относятся непосредственно на реализацию. Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные затраты», списываются непосредственно в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и других счетов (минуя счета учета затрат). А непосредственно до 01.01.2012 года счет 26 «Общехозяйственные расходы» относились на счет 20 «Основное производство» т.е. на себестоимость выпускаемой продукции, и только потом списывались на 43 «Готовая продукция» и только после этого относились на 90 «Реализация».

Также отметим, что в зависимости от вида затрат изменилась списание счета 25 «Общепроизводственные затраты». Постоянные затраты списываются на 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», то есть являются расходами связанными с реализацией. В том случае, если расходы на ремонт являются переменными, они списываются на себестоимость.

Следует заметить, что определение себестоимости в национальном бухгалтерском учете максимально приближенно к МСФО. Следовательно проведенные изменения положительно отразились на ОПБУ, и в частности на учет затрат на ремонт основных средств.

Список использованных источников

1. Ремонт в организации от А до Я: классификация ремонта, документальное оформление, бухгалтерский учет и налогообложение / А.Б. Ганаго. – Мн.: Регистр, 2007. – 240 с.
2. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: учебное пособие / П.Г. Пономаренко и др; под общей редакцией П.Г. Пономаренко. – 2-е изд., испр. – Минск : выш. Шк., 2007. – 527 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник/В.И.Стражев [и др.]; под общ. Ред. В. И. Стражева. – 6-е изд. – Мн.: Выш шк., 2005. – 180 с.
4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.11 № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов».